

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Καραϊσκάκη 2
Ταχ. Κώδικας : 11146 Γαλάτσι
Πληροφορίες : Α.Κωσταβασίλη
Τηλέφωνο : 210-2925616
e-mail : a.kostavasili@aade.gr

Γαλάτσι 08 Ιουλίου 2021
Αριθ. Πρωτ.: ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 156028 ΕΞ 2021
ΕΜΠ

ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Χαρ. Τρικούπη 6-10, 10679 ΑΘΗΝΑ

e-mail: m.lymperi@minfin.gr

Θέμα: Απάντηση στη με αρ.πρωτ.7825/06.07.2021 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου

Σχετικό: Το με αρ. πρωτ. 83093 ΕΞ 2021/ΥΠΟΙΚ 07/07/2021 έγγραφό σας

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 7825/06.07.2021 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, ότι οι εποπτευόμενες από την Υπηρεσία μας περιφερειακές δομές (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και την πάταξη της φοροδιαφυγής, διεξάγουν μερικούς επιτόπιους ελέγχους και έρευνες προς όλες τις κατευθύνσεις, αξιοποιώντας κάθε είδους πληροφορία, σε όλα τα είδη των επιχειρήσεων, μεταξύ των οποίων και σε επιχειρήσεις εμπορίας υγρών καυσίμων.

Αναφορικά με τη διενέργεια ελέγχων στην αγορά καυσίμων, οι εποπτευόμενες από την Υπηρεσία μας Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. πραγματοποιούν, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, ελέγχους φορολογικού αντικειμένου σε πρατήρια πώλησης καυσίμων (βενζίνης, πετρελαίου θέρμανσης, υγραερίου κ.λ.π), ενώ συνεργάζονται με τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται λαθρεμπορία.

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση, δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΚΟΚΚΟΤΑΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΠΟΛΥΞΕΝΗ ΜΑΡΤΖΑΚΛΗ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. ΤΜΗΜΑ Α'

2. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
ΚONSTANTINA VASILAKOPOYLOY
Ημερομηνία: 2021.07.23 13:08:24 EEST

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ Α' – ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΥ
ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ & ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ
-ΤΜΗΜΑ Γ' – ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΔΡΑΣΕΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Ερμού 23-25
Ταχ. Κώδικας : 105 63 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 3253772, 210 3222603
Fax : 210 3252539

Αθήνα, 23/7/2021

Αριθ. Πρωτ.:Δ.Σ.Σ. ΥΠΟΔ. 1063567 ΕΞ 2021

ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Θέμα: « Απάντηση σε ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου»

Σχετ.: Το υπ' αρ. πρωτ. 83093 ΕΞ 2021/7.7.2021 έγγραφό σας.

Σε συνέχεια του ανωτέρω σχετικού και σε απάντηση της υπ' αρ. πρωτ. 7825/6.7.2021 ερώτησης, σχετικά με θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσής μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Η καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και της νοθείας στα ενεργειακά προϊόντα αποτελεί βασικό μέλημα της Α.Α.Δ.Ε. και, μέσω του επιχειρησιακού σχεδίου της, προγραμματίζεται σε ετήσια βάση ένα σύνολο ενεργειών με σκοπό την αποτελεσματικότερη αντιμετώπισή του.

Συγκεκριμένα, για το έτος 2021 έχει προγραμματιστεί η διενέργεια από τα Τελωνεία και τις Κινητές Ομάδες Ελέγχου των ΕΛ.Υ.Τ. (Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων) τελωνειακών ελέγχων δίωξης σε υγρά καύσιμα και λοιπά ενεργειακά, με αξιοποίηση ευρημάτων από το σύστημα εισροών-εκροών. Συγχρόνως, διενεργούνται τελωνειακές επιχειρήσεις στην επικράτεια, οι οποίες στοχεύουν σε προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται τα καύσιμα.

Παράλληλα, διενεργούνται από το Γενικό Χημείο του Κράτους εργασίες σχετικές με τη διασφάλιση του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης στα καύσιμα και εργαστηριακοί έλεγχοι δειγμάτων καυσίμων με σκοπό τη συμμόρφωσή τους ως προς την ισχύουσα νομοθεσία.

Επιπρόσθετα η Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και ΕΦΚ υλοποιεί το έργο «**Εγκατάσταση συστήματος εισροών-εκροών σε Φορολογικές Αποθήκες και Αποθήκες Τελωνειακής Αποταμίευσης**» στο πλαίσιο μεταρρυθμίσεων για την διακίνηση καυσίμου. Το έργο έχει ενταχθεί στο Επιχειρησιακό Σχέδιο της ΑΑΔΕ για το 2021 και καθορίζει τις διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών-εκροών στις φορολογικές αποθήκες και στις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης ενεργειακών προϊόντων. Επίσης καθορίζει τις απαιτήσεις συμμόρφωσης,

λειτουργίας, καταγραφής και διασφάλισης των μετρήσεων και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων, καθώς και του είδους και του περιεχομένου των στοιχείων που παρέχονται από το σύστημα αυτό. Ειδικότερα αφορά σε δεξαμενές φορολογικών αποθηκών και αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης, στις οποίες κατέχονται, υπό καθεστώς αναστολής των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, ενεργειακά προϊόντα της παραγράφου 1 του άρθρου 73, του ν.2960/2001.

Το έργο ολοκληρώνεται στις 31/12/2021 και το ποσοστό υλοποίησής του τον Ιούνιο 2021 είναι στο 56%.

Με εντολή Διοικητή

Η Προϊστάμενη της Δ/νσης Στρατηγικού Σχεδιασμού

Μαρίνα Κολυβοδιάκου

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ

1) ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ
ΕΛΕΓΧΩΝ & ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ – ΤΜΗΜΑΤΑ Γ' & Δ'

2) ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΚ & ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : Αθήνα 101 84
Πληροφορίες : Ψώνης Κ
Τηλέφωνο : +302107259252

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
GRIGORIOS BINTOS
Ημερομηνία: 2021.07.15 12:39:00 EEST

Αθήνα, 14.7.2021

Αριθ. Πρωτ.: ΔΣΤΕΠ Γ 1060405 ΕΞ 2021

ΠΡΟΣ: Το Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού
Ελέγχου
Χαρ.Τρικούπη 6-10
106 79 ΑΘΗΝΑ

E-Mail : dstepdrugs@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΘΕΜΑ: «Απάντηση σε ερώτηση Βουλευτή»

ΣΧΕΤ.: α) Η με αριθμ. 7825/ 6.7.2021 ερώτηση της Βουλευτή **Μαρία Αθανασίου**

β) Το Αριθμ. Πρωτ. 83093 ΕΞ 2021 7.7.2021 υπηρεσιακό σημείωμά σας

Απαντώντας στην ανωτέρω (α) σχετική ερώτηση που κατέθεσε στη Βουλή των Ελλήνων η Βουλευτής **Μαρία Αθανασίου** και διαβιβάστηκε στη Υπηρεσία μας με το (β) υπηρεσιακό σημείωμα, αναφορικά με τον Έλεγχο της ποιότητας των καυσίμων στα πρατήρια πώλησης καυσίμων και όσον αφορά τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων των Διευθύνσεών μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Η Ελληνική Τελωνειακή Υπηρεσία έχοντας πλήρη επίγνωση του ρόλου και της αποστολής της, στο πλαίσιο πάταξης του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων, έχει προβεί στις ακόλουθες ενέργειες σε Εθνικό επίπεδο:

2. Μεταξύ των βασικών στόχων της Α.Α.Δ.Ε. είναι και η διενέργεια Τελωνειακών ελέγχων για την αποτροπή και την καταστολή του παράνομου εμπορίου και των φαινομένων δασμοφοροδιαφυγής. Στο πλαίσιο της στρατηγικής της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων και την αύξηση των δημοσίων εσόδων, ορίστηκαν ποσοτικοί στόχοι στις Τελωνειακές αρχές και στις Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (Ε.Λ.Υ.Τ.).

3. Στα Τελωνεία της χώρας, στο πλαίσιο της καταπολέμησης του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων, λειτουργούν τμήματα πληροφοριών, παραποιημένων και δίωξης, τα οποία διεξάγουν καθημερινά ελέγχους. Τα εν λόγω τμήματα ανταλλάσσουν, μέσω της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων, πληροφορίες και συνεργάζονται στενά με τις λοιπές διωκτικές αρχές της χώρας, ήτοι Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (Ε.Λ.Υ.Τ.), Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), Λιμενικό Σώμα και Αστυνομία, με γνώμονα αφενός μεν την προάσπιση των δημοσιονομικών συμφερόντων της χώρας, αφετέρου δε και του υγιούς ανταγωνισμού. Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται τόσο στον έλεγχο επιτηδευματιών που δραστηριοποιούνται στους εν λόγω τομείς, όσο και στον έλεγχο κατά τη διακίνηση και τη διάθεση των ανωτέρω προϊόντων στην κατανάλωση.

4. Επιπλέον, διενεργούνται πρόσθετοι έλεγχοι μέσω της λειτουργίας δέκα (10) Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.) στις Τελωνειακές αρχές, για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων. Οι Τελωνειακές αρχές στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους προβαίνουν στην επιβολή των προβλεπόμενων από τις κείμενες διατάξεις, κυρώσεων και στην κατάσχεση των λαθραίων ποσοτήτων ενεργειακών προϊόντων.

5. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4410/2016 συστήθηκε στην Α.Α.Δ.Ε., μικτό διυπηρεσιακό συλλογικό όργανο, με την επωνυμία «Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο» (Σ.Ε.Κ.), με τη συμμετοχή όλων των Υπηρεσιών Δίωξης (Λιμενικό Σώμα, Ελληνική Αστυνομία, Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ., Σ.Δ.Ο.Ε., Γενική Γραμματεία Καταπολέμησης της Διαφθοράς, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων) και λειτουργεί ως συντονιστικό κέντρο μεταξύ των υπηρεσιών, για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ.. Σκοπός του Σ.Ε.Κ. είναι ο συντονισμός των δυνατοτήτων των ανωτέρω διωκτικών αρχών για την αποτελεσματικότερη καταπολέμηση του λαθρεμπορίου ,μεταξύ άλλων και στα ενεργειακά προϊόντα, μέσω των κοινών επιχειρησιακών σχεδίων, την εξέταση των αιτιών ανάπτυξης του λαθρεμπορίου και των επιπτώσεων στην Ελληνική οικονομία, καθώς και την παρακολούθηση αυτών για την αντιμετώπισή του.

6. Ιδιαίτερως τα τελευταία χρόνια η Τελωνειακή Υπηρεσία έχει εντατικοποιήσει την προσπάθεια της στον τομέα της πάταξης του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων με την χρήση και ανάπτυξη διαλυτών. Από το έτος 2019 έως και το Α' εξάμηνο 2021 οι Τελωνειακές Υπηρεσίες έχουν προβεί σε :

Δεσμεύσεις διαλυτών (σε λίτρα) : 101.808

Κατασχέσεις διαλυτών (σε λίτρα) : 189.369

7. Στο πλαίσιο των ετήσιων στόχων που τίθενται στις Τελωνειακές Αρχές της χώρας, αλλά και της συνεχούς προσπάθειας για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου ενεργειακών προϊόντων, η Τελωνειακή Υπηρεσία καταρτίζει ετήσιο επιχειρησιακό σχέδιο στοχευμένων ελέγχων, το οποίο αποστέλλεται και υλοποιείται από όλες τις Τελωνειακές Αρχές.

8. Επισημαίνουμε ότι οι ποινές που ορίζει το ισχύον νομικό πλαίσιο επί λαθρεμπορίας είναι ιδιαίτερα αυστηρές, δεδομένου του χαρακτηρισμού της λαθρεμπορίας ως διφυούς αδικήματος που επισύρει ποινικές και διοικητικές κυρώσεις. Συγκεκριμένα, με την επιφύλαξη των όρων που επιβάλλονται με το άρθρο 150 παράγραφος 5 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (Ν.2960/01) βάσει της αρχής *ne bis in idem* (αρχής μη επιβολής διπλής ποινής για την ίδια παράβαση), στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται λαθρεμπορία, επιβάλλονται οι κυρώσεις που ορίζει επί λαθρεμπορίας ο εν λόγω Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας, οι οποίες είναι οι ακόλουθες:

(α) διοικητικές κυρώσεις, δηλαδή πολλαπλό τέλος το οποίο ανέρχεται από το τριπλάσιο μέχρι το πενταπλάσιο των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας (άρθρο 150 παράγραφος 1 Ν.2960/01).

(β) ποινικές κυρώσεις, καθόσον η λαθρεμπορία συνιστά και ποινικό αδίκημα, κατ' αρχήν σε βαθμό πλημμελήματος, με προβλεπόμενη ποινή τη φυλάκιση, και στην περίπτωση που οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι υπερβαίνουν το ποσό των 150.000 ευρώ, σε βαθμό κακουργήματος, με προβλεπόμενη ποινή την κάθειρξη (άρθρο 157 Ν.2960/01).

9. Τέλος σημειώνεται ότι η υπ' αρ. Α.1249/2020 (Β'5106) ΚΥΑ, η οποία εφαρμόζεται στις φορολογικές αποθήκες και στις αποθήκες Τελωνειακής αποταμίευσης ενεργειακών προϊόντων και με την οποία καθορίζονται οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών εκροών, δεν εφαρμόζεται στα πρατήρια.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΥΡΤΙΔΗΣ

Εσωτερική διανομή

1. Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γενικής Δ/νσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
2. Δ/νση ΣΤΕΠ
3. Δ/νση ΕΦΚ & ΦΠΑ